

يونيكاي

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع)

والشركة التابعة لها

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وتقرير المراجعة

لفترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

شركة كابيara المتحدة للأبنان (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وتقرير المراجعة

لفترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الصفحة	المحتويات
٢ و ١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة المرحلية الموجزة الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة الموحدة
٦ و ٥	قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة الموحدة
٩ و ٨	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة
١٩ - ١٠	الإيضاحات المرفقة بالقائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة وتدقيق البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

السادة/ المساهمون

شركة كايبارا المتحدة لللبنان ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة والخاصة بـ شركة كايبارا المتحدة لللبنان (ش.م.ع) ("الشركة") والشركة التابعة لها يونيكي اي اند كومباني ذ.م.م ("الشركة التابعة") (يشار إليهما بصورة مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وقائمة الربح والخسارة المرحلية الموجزة الموحدة، وقائمة الدخل الموجزة المرحلية الموجزة الموحدة للفترة ، وقائمة الدخل الشامل للشهر الثلاثة والشهور الستة المنتهية في ذلك الحين وقائمة التغيرات المرحلية الموجزة الموحدة في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة شهور المنتهية في ذلك الحين ("القواعد المالية المرحلية الموجزة")، والإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية" (المعيار المحاسبي الدولي ٣٤). وتحصر مسؤوليتنا في الإعراب عن رأينا حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس التدقيق الذي أجريناه.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعيار الدولي حول أعمال المراجعة رقم ٢٤١٠، مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مدقق حسابات مستقل للمنشأة. تنطوي مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة على استفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تتمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية كافية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق، وبالتالي فإننا لا نبني رأياً دقيقاً..

الخلاصة

بناءً على مراجعتنا، لم يستررع انتباها ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها في كافة النواحي المادية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ ثآ.

يتابع.....

الأمور الأخرى

تجدر الاشارة إلى الحقيقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وهي أنه لدى المجموعةاحتياطي عام قدره ٨٣,٣٠٠ (...)" تولد من الأرباح المحتجزة في السنوات الماضية ولديها خسائر متجمعة بقيمة ٨٢,٧١٥ درهم إمارات (..."). علماً أن تلك الخسائر المتجمعة تزيد على ٥٥٪ من رأس المال. ولهذا، تكون أحكام المادة ٢٨٥ من قانون الشركات الأجنبية رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ قابلة للتطبيق ونتيجة لذلك طلب المساهمون عقد اجتماع استثنائي للجمعية العمومية في ٢٢ يوليو ٢٠١٤ وتقرر فيه استمرار الشركة في عملها دون أي اعتراض.

PKF

اس.دي. بريرا

الشريك

رقم التسجيل ٥٥٢

دبي - الإمارات العربية المتحدة

١٤ أغسطس ٢٠١٤

شركة كابيارا المتحدة للالبان (ش.م.ع.) والشركة التابعة لها

قائمة الدخل المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الإيضاحات	فترة الشهور الثلاثة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	الإيضاحات
"..." درهم	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٣	"..." درهم
(الإيضاح ٢٤)	(الإيضاح ٢٤)	(غير مدقق)
"..." درهم	"..." درهم	(غير مدقق)
(غير مدقق)			(غير مدقق)	
١٤٧,٩٦١	١٧٠,٥٦	٨٢,٧٤٦	٩٤,٨١٥	الإيرادات
(١٠٧,٩٠٤)	(١٣٥,٤٤٦)	(٦٢,٢٣٠)	(٧٣,٤١٤)	٤ تكاليف المبيعات
٤٠,٥٧	٣٤,٦١٠	٢٠,٥١٦	٢١,٤٠١	اجمالي الربح
(٥٢,٠٦١)	(٥٦,٨٥٤)	(٢٥,٨٣٥)	(٢٩,٤٤٧)	٥ المصروفات الإدارية والتوزيعية
(٢١٢)	(٥٣٩)	(١٠٣)	(٢٨٣)	التكاليف التمويلية
٨٢٥	٢,٢٢٣	٣٤٣	١,٤٧٤	دخل آخر / إضافي
(١١,٣٨١)	(٢٠,٥٦٠)	(٥,٠٧٩)	(٦,٨٠٥)	الخسارة قبل الضريبة
(١١٤)	(١١٤)	(٥٧)	(٥٧)	مخصص الضريبة
(١١,٤٩٥)	(٢٠,٦٧٤)	(٥,١٣٦)	(٦,٩١٢)	الخسارة بعد الضريبة
ربح السهم				
(٣٨,٠٠)	(٦٨,٣٤)	(١٦,٩٨)	(٢٢,٨٥)	١٩ الربح الأساسية للسهم بدرم الإمارات

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين مذكور في الصفحة ١.

شركة كابيara المتحدة للإبان (ش.م.ع.) والشركة التابعة لها

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة الموحدة

لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الإيضاحات	فترة الشهور الثلاثة المنتهية في ٣٠ يونيو	فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو	فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو	فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو
	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣
(الإيضاح ٢٤) "درهم ..."	(الإيضاح ٢٤) "درهم ..."	(الإيضاح ٢٤) "درهم ..."	(الإيضاح ٢٤) "درهم ..."	(الإيضاح ٢٤) "درهم ..."
"درهم ..."	"درهم ..."	"درهم ..."	"درهم ..."	"درهم ..."
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
(١١,٤٩٥)	(٢٠,٦٧٤)	(٥,١٣٦)	(٦,٩١٢)	الخسارة في الفترة المشمولة
				الدخل الآخر / الإضافي:
				البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً بما يتناسب مع الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة.
١٧٥	٣٦	١٦٣	(٢٠١)	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
١٧٥	٣٦	١٦٣	(٢٠١)	الدخل الشامل الآخر في الفترة المشمولة
(١١,٣٢٠)	(٢٠,٦٣٨)	(٤,٩٧٣)	(٧,١١٣)	اجمالي الدخل الشامل في الفترة المشمولة

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين مذكور في الصفحة ١.

شركة كايبارا المتحدة للابان (ش.م.ع.) والشركة التابعة لها

قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الإيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٣
..." درهم (غير مدقق)	..." درهم (غير مدقق)	..." درهم (غير مدقق)	..." درهم (غير مدقق)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٥٢,٣٩٣	٥٥,٦٥٩	٥٩,٤٧٣
الأصول غير الملموسة	١,٢٨٨	١,٥٦٢	١,٨٣٧
الاستثمارات المتاحة للبيع	٦,٢٤٤	٦,٢٠٨	٦,٠١٦
	٥٩,٩٢٥	٦٣,٤٢٩	٦٧,٣٢٦
الأصول المتداولة			
المخزون	٥١,٢٢٥	٥٦,٤٧٩	٦٩,١١١
الذمم المدينة التجارية والذمم	٥٧,٩١٥	٤٧,٧٧٨	٦٠,٧٩١
المدينة الأخرى	٣,٤٤٦	١,٦٨٢	٢,٦١٦
القد ومعدلات النقد	==	==	٤٨
الأصول المالية المتداولة	١١٢,٥٨٦	١٠,٩٣٩	١٣٢,٥٦٦
الأخرى	١٧٢,٥١١	١٦٩,٣٦٨	١٩٩,٨٩٢
مجموع الأصول حقوق الملكية والخصوم (الالتزامات)			
صاديق حقوق الملكية			
رأس المال	٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠
الاحتياطي القانوني	١٣,٩٦٥	١٣,٩٦٥	١٣,٩٦٥
الاحتياطي المقيد	٥٧٦	٥٧٦	٥٧٦
الاحتياطي العام	٨٣,٣٠٠	٨٣,٣٠٠	٨٣,٣٠٠
الأصول الثابتة واحتياطي الإخلال	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
الخسائر المجتمعية	(٨٢,٧١٥)	(٦٢,٠٤١)	(٣٩,٠٦٥)
القيمة العادلة لاحتياطي	٣٩٨	٣٦٢	١٧٠
غير المتداولة	٦٠,٧٧٤	٨١,٤١٢	١٤٠,١٩٦
الخصوم (الالتزامات) غير المتداولة	٨,٧٠٦	٨,٣٤٠	٨,٩٩١
تعويض نهاية الخدمة			

شركة كابيارة المتحدة لللبنان (ش.م.ع.) والشركة التابعة لها
 قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة
 للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الإيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٣	
"درهم (غير مدقق)"	"درهم (غير مدقق)"	"درهم (غير مدقق)"	"درهم (غير مدقق)"	
الخصوم المتداولة				
الاقتراضات قصيرة الأجل	٥١,٩٤٨	٣٨,٠٧٩	٣٠,٨٦١	١٣
النفقات التجارية والنفقات	٥٠,٤٦٢	٤١,٠٣٠	٥٥,٤٥١	١٤
الدائنة الأخرى	٦٢١	٥٠٧	٣٩٣	١٥
مخصص الضرائب	١٠٣,٠٣١	٧٩,٦١٦	٨٦,٧٠٥	
مجموع الخصوم	١١١,٧٣٧	٨٧,٩٥٦	٩٥,٦٩٦	
مجموع حقوق المساهمين	١٧٢,٥١١	١٦٩,٣٦٨	١٩٩,٨٩٢	
والخصوم				

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.
 تقرير مدققي الحسابات المستقلين مذكور في الصفحة ١.
 تم السماح بإصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة نيابة عن مجلس الإدارة في ١٤ أغسطس ٢٠١٤.

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الادارة

شركة كابيbara المتحدة للإبلان (ش.م.ع.) والشركة التابعة لها

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة	الخسائر المتحمة	احتياطي إحلال الأصول الثابتة	احتياطي العام	احتياطي المقيد	احتياطي الفانوني	رأس المال	
١١٥,٥١٦	(٥)	(٢٧,٥٧٠)	١٥,٠٠٠	٨٣,٣٠٠	٥٧٦	١٣,٩٦٥	٣٠,٢٥٠	الرصيد كما في ١ يونيو ٢٠١٣ (معدل)
(١١,٤٩٥)	--	(١١,٤٩٥)	--	--	--	--	--	دخل الشامل خسارة الفترة المشحونة (أ) الدخل الشامل الآخر
١٧٥	١٧٥	--	--	--	--	--	--	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع (ب)
(١١,٣٢٠)	١٧٥	(١١,٤٩٥)	--	--	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل للفترة (أ + (ب)
١٠٤,١٩٦	١٧٥	(٣٩,٦٧٥)	١٥,٠٠٠	٨٣,٣٠٠	٥٧٦	١٣,٩٦٥	٣٠,٢٥٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مدقق)
٨١,٤١٢	٣٦٢	(٦٢٠٤١)	١٥,٠٠٠	٨٣,٣٠٠	٥٧٦	١٣,٩٦٥	٣٠,٢٥٠	الرصيد كما في ١ يونيو ٢٠١٤ (مصدق)
(٢٠,٦٧٤)	--	(٢٠,٦٧٤)	--	--	--	--	--	دخل الشامل خسائر الفترة المشحونة (ج) الدخل الشامل الآخر
٣٦	٣٦	--	--	--	--	--	--	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع (د)
(٢٠,٦٣٨)	٣٦	(٢٠,٦٧٤)	--	--	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل للفترة المشحونة (ج + د)
٦٠٧٧٤	٣٩٨	(٨٢,٧١٥)	١٥,٠٠٠	٨٣,٣٠٠	٥٧٦	١٣,٩٦٥	٣٠,٢٥٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مصدق)

لم يتم تجنب أي مخصص للاحتياطي القانوني والاحتياطي العام واحتياطي إحلال الأصول الثابتة لفترة الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤.

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين مذكور في الصفحة ١.

شركة كايبارا المتحدة للالبان (ش.م.ع.) والشركة التابعة لها

قائمة التدفقات المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

..." درهم (غير مدقق)

"درهم (غير مدقق)"

		خسارة الفترة قبل الضريبة
(١١.٣٨١)	(٢٠.٥٦٠)	
٦.٠٣٥	٥.٥٩٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٧٦	٢٧٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
--	(٣٤١)	دخل ارباح الاسهم
٢١٢	٥٣٩	التكاليف التمويلية
--	١٣٨	مخصص المخزون بطيء الدوران
--	٤١٦	مخصص انخفاض قيمة الذمم الدائنة التجارية
(٥٤٢)	(٩٠٣)	ارباح التخلص من الممتلكات والآلات والمعدات
		(صافي)
٧٢٥	٨٧٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤.٦٧٥)	(١٣.٩٧٢)	الخسائر التشغيلية قبل التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
(٣.٧٧٥)	٥.١١٦	الزيادة/(النقص) في المخزون
(١٦.٠٤٦)	(١٠.٢٢٤)	الزيادة في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
١٦.٧٥٥	٩.٤٤٢	الزيادة في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
(٤٨٥)	(٥٦)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة إلى الموظفين
(٨.٢٢٦)	(١٠.١٤٤)	النقد المستعمل في العمليات
(٢١٢)	(٥٣٩)	الفائدة المدفوعة
(٨.٤٣٨)	(١٠.٦٨٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٧٦٣	١.٠٠٤	العادن من بيع الممتلكات، والآلات والمعدات
(٢.٨٠٤)	(٢.٤٢٨)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
--	(١٢)	ارباح الاسهم المقبوضة
(٤٨)	--	الزيادة في الأصول المالية المتداولة الأخرى
(٢.٠٨٩)	(١.٤١٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

شركة كابيara المتحدة للالبان (ش.م.ع.) والشركة التابعة لها

قائمة التدفقات المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣

..." درهم (غير مدقق)

..." درهم (غير مدقق)

١١,٠٠٤

١٥,٥٥٦

(١,٦٨٤)

--

=

(١٠)

٩,٣٢٠

١٥,٥٤٦

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

العائد من سندات الأمانة (صافي)

المدفوعات لقاء قبول الكمبيالات (صافي)

ارباح الاسهم المدفوعة

صافي النقد المتولد من الأنشطة التمويلية

(١,٢٠٧)

٣,٤٥١

صافي الزيادة/ النقص في النقد و معدلات النقد

(١٣,٠٠٥)

(٢١,٨٨١)

النقد و معدلات النقد في بداية السنة

(١٤,٢١٢)

(١٨,٤٣٠)

النقد و معدلات النقد في نهاية الفترة

يشمل النقد و معدلات النقد:

٢,٦١٦

٣,٤٤٦

النقد و معدلات النقد (الإيضاح رقم ١٠)

(١٦,٨٢٨)

(٢١,٨٧٦)

التسهيلات المصرفية للسحب على المكشوف

(١٤,٢١٢)

(١٨,٤٣٠)

(الإيضاح رقم ١٣)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات المستقل مذكور في الصفحة ١.

شركة كابيارات المتحدة للألبان (ش.م.ع) والشركة التابعة لها
الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١- الوضع القانوني ونشاط الشركة التجاري

إن شركة كابيارات المتحدة للألبان (ش.م.ع) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في ١١ إبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صادر من صاحب السمو حاكم دبي. في ٨ يونيو ١٩٩٤، قامت الشركة بتعديل وضعها القانوني لتصبح شركة مساهمة عامة التزاماً بأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لعام ١٩٨٤ (وتعديلاته). تملك الشركة ٦١٠٠٪ من حقوق الملكية في شركة يونيكي اي آند كومباني ش.ذ.م.م ("التابعة")، والمسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عمان في السجل التجاري العماني رقم ٧٤/٣. يشار إلى الشركة والشركة التابعة لها مجتمعين بـ ("المجموعة"). الوضع القانوني للشركة التابعة مذكور في الإيضاح رقم ١٨.

تعمل المجموعة في مجال صناعة منتجات الألبان والعصائر والأيس كريم واستيراد أنواع متنوعة من المنتجات الغذائية لتوزيعها في منطقة الخليج، وتم مزاولة الأنشطة التجارية للمجموعة تحت اسم "يونيكي اي انترناشيونال"، وعنوان الشركة المسجل هو ص.ب: ٦٤٢٤ دبي - الإمارات العربية المتحدة.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" (٣٤ ثاا).

لا تتضمن هذه البيانات المالية كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الكاملة، ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، باستثناء اعتماد المعايير المعدلة التالية المطبقة على الفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٤ أو بعد ذلك التاريخ، والقابلة للتطبيق على المجموعة.

- تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ تحت عنوان "الأدوات المالية": العرض - التعديلات فيما يخص مقاصة الأصول والمطلوبات.

توضح هذه التعديلات معنى الكيان الذي يتمتع حالياً بحق قابل للتنفيذ قانونياً فيما يتعلق بالمقاصة والمعيار فيما يتعلق باليات التسوية غير الفورية لبيوت المقاصة المؤهلة لإجراء المقاصة.

- تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ تحت عنوان "انخفاض قيمة الأصول": التعديلات الناجمة عن الإفصاح عن الإفصاح عن المبالغ القابلة للاسترداد للأصول غير المالية.

تلغي هذه التعديلات العواقب غير المقصودة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ تحت عنوان "قياس القيمة العادلة للإفصاحات المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ تحت عنوان "انخفاض قيمة الأصول". وعلاوة على ذلك، فإن هذه الإفصاحات تتطلب الإفصاح عن المبالغ القابلة للاسترداد فيما يتعلق بالأصول والوحدات المولدة للنقد (الوحدات المولدة للنقد) التي تم أجلها الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة أو عكس قيدها خلال الفترة.

لم يكن للمعايير المعدلة أعلاه أي تأثير مهم على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة خلال الفترة.

لم تعتمد المجموعة في وقت مبكر أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى، تم إصدارها لكن يتم تطبيقها بعد.

شركة كابيارا المتحدة للأبنان (ش.م.ع) والشركة التابعة لها
الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تتطابق مع تلك المطبقة في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

وعلاوة على ذلك، فإن نتائج فترة الشهور الثلاثة والستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة لسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

العملة الوظيفية وعملة العرض

على الرغم من أن العملة الوظيفية للشركة التابعة تعتمد على البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها، فقد تم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة في درهم الإمارات ("درهم إمارات")، الذي هو العملة الوظيفية للشركة، باستخدام التقرير إلى أقرب ألف، كما تم إعدادها بموجب عرض التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المصنفة بأنها متاحة للبيع والمفصح عنها بالقيمة العادلة. تعتمد التكلفة التاريخية على القيمة العادلة لمقابل المادي المحدد لشراء الأصول أو النقد أو معدلات النقد المتوقع تسدده لهؤلاء بالالتزامات.

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية

إن إعداد البيانات المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبلغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المعطن عنها وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن الأحكام الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣		فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤		
(الإيضاح ٢٤)	(غير مدقق)	(الإيضاح ٢٤)	(غير مدقق)	
٦٩,٤٧٨	٩١,٨٣٧	٣٦,٨٨٥	٥١,٧٨٦	٤- تكاليف المبيعات
٢,٣١٣	٣,٣٤٣	١,٦٢٠	١,٦٣٠	التصنيع
٥,٣٠٣	٤,٩٨٠	٢,٩٢٩	٣,٤٦٢	المواد الخام ومواد التعبئة والمخزونات
٥,١٢٦	٥,٨٣٢	٢,٧٢١	٣,٤٣١	قطع الغيار المستهلكة
٥,٢٠٠	٤,٩٢٥	٢,٧٢٩	١,٦٥٧	الاستهلاك
٨٨,٤٢٠	١١٠,٩١٧	٤٦,٨٨٤	٦١,٩٦٦	المرافق
(١,١٠)	(٢,٠٢٣)	(١,٧٦٠)	(٢٩٨)	رواتب وتعويضات الموظفين
٨٧,٤٥	١٠٨,٨٩٤	٤٨,٦٤٤	٦١,٦٦٨	التكاليف المباشرة
			(١)	الأخرى
				التغيرات في مخزون المنتجة شبه النهائية وناتمة الصنع

شركة كابيارا المتحدة للإبلان (ش.م.ع) والشركة التابعة لها
الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	فترة الشهور الثلاثة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	فترة الشهور الثلاثة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	المعاملات التجارية:
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	مخزون أول المدة
(الإيضاح ٢٤)	... درهم إمارات	(الإيضاح ٢٤)	... درهم إمارات	المشتريات
... درهم إمارات	(غير مدقق)	... درهم إمارات	(غير مدقق)	مخزون آخر المدة
(غير مدقق)		(غير مدقق)		
٧,٤٨٢	٥,٨٨٠	١٠,٥٤٩	٥,٩٣٦	
٢١,٠٣٨	٢٨,٤٢٠	١١,٥٠٨	١٣,٥٠٨	
(٨,٠٢١)	(٧,٧٤٨)	(٨,٠٢١)	(٧,٧٤٨)	
٢٠,٤٩٩	٢٦,٥٠٢	١٣,٥٨٦	١١,٧٤٦	
<u>١٠٧,٩٠٤</u>	<u>١٣٥,٤٤٦</u>	<u>٦٢,٢٢٠</u>	<u>٧٣,٤١٤</u>	<u>(٩) + (ب) (ب)</u>
٥- المصروفات الإدارية والتوزيعية				
٢٤,٠٩٧	٢٤,٦٨١	١١,٦٥٣	١٢,٤٨٣	رواتب وتعويضات
٢,٧٢٢	٢,٢٥٠	١,٤٤٣	١,١١٧	الموظفين الاستهلاك
٢٧٦	٢٧٤	١٣٨	١٣٨	اطفاء الأصول غير الملموسة
--	١٣٨	--	--	مخصص المخزون بطيء الدوران
--	٤١٦	--	٤١٦	مخصص انخفاض قيمة النم المدينية التجارية
٧,٧٢٧	١٠,٨٣٦	٤,٠٨٨	٦,٠٠٨	مصاريف المركبات التجارية
٦,٦٥٩	٧,١١٦	٣,٩٠١	٣,٦٦٩	مصاريف الاعلان وعمليات البيع
١٠,٥٨٠	١١,١٥٣	٤,٦١٢	٥,٦٦	المصاريف الأخرى
<u>٥٢,٠٦١</u>	<u>٥٦,٨٥٤</u>	<u>٢٥,٨٣٥</u>	<u>٢٩,٤٤٧</u>	

٦- الممتلكات والمنشآت والمعدات الإضافات والاستبعادات (غير المدقق)

خلال فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، استحوذت المجموعة على أصول بقيمة ٢٤٣ مليون درهم إمارات وتخلصت من الأصول بقيمة دفترية صافية بقيمة ١٠٠ مليون درهم إمارات (فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣: ٢٨٠٢ مليون درهم إمارات و ٠٢٢ مليون درهم إمارات) على التوالي

شركة كابيبارا المتحدة للأبنان (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤
"..." درهم	"..." درهم	"..." درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)

٧- الاستثمارات المتاحة للبيع

٥,٨٤١	٥,٨٤١	٦,٢٠٨	الرصيد الافتتاحي
١٧٥	٣٦٧	٣٦	التغيرات في القيمة العادلة
<u>٦,٠١٦</u>	<u>٦,٢٠٨</u>	<u>٦,٢٤٤</u>	الرصيد الختامي

تنضم هذه الإيضاحات استثمارات بقيمة ٥.٦ مليون درهم إمارات في أسهم عادية غير مسورة لشركة روابي الإمارات (ش.م.ع) (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٥.٦ مليون درهم). وحيث أن الاستثمارات في روابي الإمارات ش.م.ع لا يوجد لها قيمة سعرية معنونة في أي سوق نشطة، فإنه لا يمكن قياس القيمة العادلة بصورة موثوقة والإعلان عنها بتكلفة مطروحة منها خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يمثل رصيد الاستثمارات في الأسهم المدرجة في سوق دبي المالي ش.م.ع و "دي بي ورلد" بقيمة ٦.٦ مليون درهم إمارات ويتم الأفصاح عنها بموجب قيمتها العادلة.

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤
"..." درهم (غير مدقق)	"..." درهم (غير مدقق)	"..." درهم (غير مدقق)

٨- المخزون

٤٤,٣١٠	٣٠,٩٧٥	٢٦,٥٨٣	المواد الخام ومواد التغليف
٤٧٢	٢,٤١٢	٢,٨٠٥	البضائع نصف الجاهزة
٨,٧٩٦	٦,٢٧٠	٧,٨٥٠	البضائع الجاهزة
٨,٠٢١	٥,٨٨٠	٧,٧٤٨	البضائع التجارية
<u>٨,٣٤٩</u>	<u>٩,٠٣٦</u>	<u>٨,٨٥٤</u>	المخزونات وقطع الغيار المستهلكة
٦٩,٩٤٨	٥٤,٥٧٣	٥٣,٨٩٠	
<u>(٥,٦٩٦)</u>	<u>(٥,٤٠٧)</u>	<u>(٥,٢٢٤)</u>	نقصاً: مخصص المخزونات بطبيعة الدوران
٦٤,٢٥٢	٤٩,٠١٦	٤٨,٦٦٦	
<u>٤,٨٥٩</u>	<u>٧,٣١٣</u>	<u>٢,٥٥٩</u>	بضائع التراخيص
<u>٦٩,١١١</u>	<u>٥٦,٤٧٩</u>	<u>٥١,٢٢٥</u>	

شركة كابيارة المتحدة للألبان (ش.م.ع) والشركة التابعة لها
الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣ ٣٠ يونيو	٢٠١٣ ٣١ ديسمبر	٢٠١٤ ٣٠ يونيو	
... درهم (غير مدقق)	... درهم (غير مدقق)	... درهم (غير مدقق)	
			٩- الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
٥٧,٦٧٥	٤٨,٢٤٤	٥٣,٥٨٨	الذمم المدينة التجارية
<u>(٤,٦٩١)</u>	<u>(٤,٥٨٩)</u>	<u>(٥,٠٠٥)</u>	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.
٥٢,٩٨٤	٤٣,٦٥٥	٤٨,٥٨٣	
<u>٧,٨٠٧</u>	<u>٤,١٢٣</u>	<u>٩,٣٣٢</u>	السلف والوادان و الدفعات المقدمة
<u>٦٠,٧٩١</u>	<u>٤٧,٧٧٨</u>	<u>٥٧,٩١٥</u>	
			١٠- النقد ومعدلات النقد
٥٤٥	٤٩٠	٦٩٨	النقد في الصندوق
<u>٢,٠٧١</u>	<u>١,١٩٢</u>	<u>٢,٧٤٨</u>	الرصيد البنكي في الحسابات الجارية
<u>٢,٦١٦</u>	<u>١,٦٨٢</u>	<u>٣,٤٤٦</u>	
<u>٤٨</u>	<u>==</u>	<u>==</u>	١١- الأصول المالية المتداولة الأخرى
			الودائع الهامشية
			١٢- معاملات الأطراف ذات الصلة والأرصدة
			يشمل الأطراف ذات الصلة المديرون وكبار موظفي الإدارة والأطراف الأخرى ذات الصلة في تاريخ إعداد التقرير، كانت المعاملات والأرصدة المهمة مع الأطراف ذات الصلة كالتالي:
			فترة الثلاثة شهور المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
... درهم	... درهم	... درهم	المشتريات من الأطراف ذات الصلة
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
<u>١٠٦</u>	<u>١٩٩</u>	<u>٧٨</u>	- المتحدة لصناعة العلب ش.ذ.م.م
			تعويضات كبار موظفي الإدارة
٤٦١	٩٠٠	<u>٢٠٣</u>	رواتب ومكافآت الموظفين
			(بما في ذلك تعويضات نهاية الخدمة)

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) والشركة التابعة لها
الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣ يونيو ٣٠	٢٠١٣ ديسمبر ٣١	٢٠١٤ يونيو ٣٠	
ـ "... درهم	ـ "... درهم	ـ "... درهم	
(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	
<u>٢٣</u>	<u>٤٦</u>	<u>٧٠</u>	تعويضات الموظفين
			نهاية خدمة
			الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
٢٥	٩٣	١٣١	- كبار موظفي الإدارة
١,٤٦٥	--	--	شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)
٩٧	--	--	دو فريز
<u>٧٩</u>	<u>٣٧</u>	<u>١٥٨</u>	المتحدة لصناعة العلب ش.ذ.م.م
<u>١,٦٦٦</u>	<u>١٣٠</u>	<u>٢٨٩</u>	
			١٣- الاقتراضات قصيرة الأجل
١٦,٨٢٨	٢٣,٥٦٣	٢١,٨٧٦	التسهيلات البنكية للسحب على المكتوف
<u>١٤,٠٣٣</u>	<u>١٤,٥١٦</u>	<u>٣٠,٠٧٢</u>	سندات الأمانة
<u>٣٠,٨٦١</u>	<u>٣٨,٠٧٩</u>	<u>٥١,٩٤٨</u>	
			١٤- الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
٤٤,٣٧٠	٣١,٩٠٠	٣٨,٤٤٨	الذمم الدائنة التجارية
--	١٦٥	٣٧٧	الدفعات المقدمة (السلف) المقوضة من العملاء
<u>١١,٠٨١</u>	<u>٨,٩٦٥</u>	<u>١١,٦٣٧</u>	حسابات التسوية والذمم الدائنة الأخرى
<u>٥٥,٤٥١</u>	<u>٤١,٠٣٠</u>	<u>٥٠,٤٦٢</u>	

شركة كابيبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) والشركة التابعة لها
الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١٥- مخصص الضرائب

مخصص الضرائب فيما يتعلق بعمليات عمان. الشركة التابعة تخضع لضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعمول بها في سلطنة عمان استناداً لمستوى أرباحها الخاضعة للضريبة. وحسب رأي الإدار، فإن مخصص الضريبة بمبلغ ٦٢١ درهم إمارات (...)" في تاريخ إعداد التقرير كان كافياً للوفاء بالتزامات المجموعة الضريبية.

٢٠١٣ يونيو ٣٠	٢٠١٣ ديسمبر ٣١	٢٠١٤ يونيو ٣٠
" درهم ...	" درهم ...	" درهم ...
(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)

١٦- الالتزامات الرأسمالية

٨٤	٦٦٠	٢,٨٤٦	لشراء، أو بناء أو تجديد الممتلكات والألات والمعدات
----	-----	-------	---

١٧- الالتزامات الطارئة

٢٢١	٤,٨٢١	٤,٨٠٠	خطابات الاعتماد
٤,٨٤٨	٨,٣٤٤	٣,٦٦٥	أرصدة خطابات الاعتماد التجارية غير المستخدمة

الحالات الطارئة – الدعاوى القانونية

هناك بضعة دعاوى قانونية مرفوعة ضد المجموعة من قبل الموظفين السابقين وكذلك دعاوى مقابلة مرفوعة من قبل المجموعة ضد الموظفين السابقين. وهذه الدعاوى معروضة حالياً أمام المحكمة لعقد جلسات واتخاذ قرارات بشأنها. وبسبب عدم التيقن من نتيجة قرارات المحكمة بخصوص المبالغ موضوع تلك الدعاوى، فقد توصلت الشركة إلى نتيجة مفادها أنه من غير المناسب في هذه المرحلة قيد أي التزامات وأو أصول طارئة.

١٨- الشركة التابعة

تماك الشركة ١٠٠% من أسهم (٦٢٪ من الأسهم المملوكة للمديرين للمصلحة النفعية للشركة) الشركة التابعة، وهي شركة مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عمان بموجب قانون السجل التجاري رقم ٣/٧٤. ويتمثل النشاط الرئيس للشركة التابعة في تجارة الألبان والعصائر والأيس كريم وغيرها من المنتجات الغذائية الأخرى.

شركة كايبارا المتحدة للإبلان (ش.م.ع) والشركة التابعة لها
الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١٩- الارباح الرئيسية للسهم					
فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤		فترة الشهور الثلاثة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣		البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	صافي الخسائر المعزوة إلى المالك (...) درهم	صافي الخسائر المعزوة إلى المالك (...) درهم
"درهم	"درهم	"درهم	"درهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم مستحقة الدفع	المتوسط المرجح لعدد الأسهم مستحقة الدفع
(غير مدقق) (١١,٤٩٥)	(غير مدقق) (٢٠,٦٧٤)	(غير مدقق) (٥,١٣٦)	(غير مدقق) (٦,٩١٢)	الارباح الرئيسية للسهم	الارباح الرئيسية للسهم
٣٠٢,٥٠٠	٣٠٢,٥٠٠	٣٠٢,٥٠٠	٣٠٢,٥٠٠	(ب)	(ب)
(٣٨,٠٠)	(٦٨,٣٤)	(١٦,٩٨)	(٢٢,٨٥)	(أ) / (ب)	(أ) / (ب)

لم تصدر المجموعة أي أدوات مالية قد يكون لها تأثير على تخفيض أرباح الأسهم عند ممارسة شراء الأدوات المالية.

٢٠- توزيعات الارباح المقترحة

لم يقترح مجلس الإدارة أي توزيعات أرباح مرحلية عن فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣: لا يوجد توزيعات أرباح)

٢١- التقارير المالية للقطاعات

تقوم المجموعة بإعداد تقرير مالي واحد عن قطاع الإبلان والعصائر والأيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى. ويتم الإفصاح عن كافة البيانات المتعلقة بهذا التقرير القطاعي في قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة، وقائمة الخسائر والأرباح المرحلية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل المرحلية الموجزة الموحدة والإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

كما تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من المنشأة إعداد تقرير عن أصول وإيرادات قطاعتها إضافة إلى المناطق الجغرافية. يتم إنجاز كافة الأنشطة المهمة للمجموعة على أساس متكامل في منطقة الخليج. وبالنسبة للمديرين، فإنهم لا يرون أي معنى للتحليل الصادر من بلد منفرد.

البيانات المالية المطلوبة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ تحت عنوان "التقارير المالية القطاعية" كما هو مبين أدناه:

العملاء الرئيسيون

خلال فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، لم يكن لدى المجموعة عملاء تزيد إيراداتهم على ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (فترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣: لا يوجد).

٢٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

تشمل الأدوات المالية الأصول والخصوم (الالتزامات) المالية.

ت تكون الأدوات المالية من النقد ومعدلات النقد والذمم المدينية التجارية والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات المتاحة للبيع. تشمل الالتزامات المالية الاقتراضات قصيرة الأجل والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى.

شركة كابيara المتحدة للإبلان (ش.م.ع) والشركة التابعة لها
الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف عن قيمها الدفترية بصورة جوهرية.

منظومة القيمة العادلة

المستوى ١ – قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدّة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم (الالتزامات) المشابهة.

المستوى ٢ – قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدّة من المدخلات، باستثناء الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن تطبيقها على الأصول أو الخصوم إما بصورة مباشرة (أي: حسب الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي: المستمدّة من الأسعار).

المستوى ٣ – قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدّة من أساليب التقييم التي تشمل المدخلات الخاصة بالأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للتطبيق (المدخلات غير القابلة للتطبيق).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، كانت المجموعة تملك الأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٣٠ يونيو ٢٠١٤	الآدوات المالية المتاحة للاستثمار
"..." درهم (غير مدقق)	"..." درهم (غير مدقق)	"..." درهم (غير مدقق)	"..." درهم (غير مدقق)	
٥.٧٧	==	٦٦٧	٦٤٤	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، كانت المجموعة تملك الأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	الآدوات المالية المتاحة للاستثمار
"..." درهم (غير مدقق)	"..." درهم (غير مدقق)	"..." درهم (غير مدقق)	"..." درهم (غير مدقق)	
٥.٧٧	==	٦٣١	٦٢٠٨	

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ والسنّة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، لم يكن هناك تحويلات بين مختلف مستويات القيمة العادلة.

٢٣- الطبيعة الموسمية للعمل وتأثيرها على فترة الشهور الثلاثة والستة

يسبب الطبيعة الموسمية لعمل المجموعة، فإن نتائج عمليات بعض الارباح السنوية التي تصادف في فترات النزوة قد تكون مختلفة بصورة جوهرية عن بعض الأرباح السنوية الأخرى، التي تصادف خارج فترة الذروة (أي: أثناء موسم الصيف). ولهذا، فإن العائدات من العمليات قد لا يتم توزيعها بالتساوي على الفترات الرباعية الاربع للسنّة نفسها ولذلك فإن نتائج عمليات كل ربع سنوي قد لا يمكن مقارنتها مع فترة الشهور الثلاثة الأخرى للسنّة نفسها.

شركة كايبارا المتحدة للأبنان (ش.م.ع) والشركة التابعة لها
الإيصالات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٤٤- الأرقام المقارنة

- ١) بالنسبة لمبالغ الفترات السابقة فيما يتعلق بالمرافق ورواتب الموظفين والمنافع الأخرى بقيمة ٥,٣٠٣ درهم إمارات (...)" و ٥,١٢٦ درهم إمارات (...)" لفترة الشهور الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ والمبالغ بقيمة ٢,٩٢٩ درهم إمارات (...)" و ٢,٧٢١ (...)" على التوالي لفترة الشهور الثلاثة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، التي تم إعادة ترتيبها وأو تصنيفها بما يتناسب مع كلفة المبيعات باعتبارها الترتيب أو التصنيف المعدل، الذي تم اعتماده في الفترة المحاسبية الحالية، فإنها تبين على نحو عادل ومنصف أحوال وأو نتائج العمليات.
- ٢) بالنسبة لمبالغ الفترات السابقة فيما يتعلق بمصاريف الإعلانات وعمليات البيع (مصاريف مشروع "جونولا") بقيمة ٢,٥٦٠ درهم إمارات (...)" لفترة الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وبقيمة ١,٨٤٨ درهم إمارات (...)" لفترة الشهور الثلاثة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، التي تم إلغاؤه سابقاً من العوائد والتي أعيد ترتيبها وأو تصنيفها بما يتناسب مع المصاريف الأخرى باعتبارها الترتيب أو التصنيف المعدل، الذي تم اعتماده في الفترة المحاسبية الحالية، فإنها تظهر على نحو عادل ومنصف أحوال وأو نتائج العمليات.